

# **XXVII FÓRUM MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA DEMONSTRAÇÃO E  
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS  
FISCAIS DO 3º QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE  
2013**



Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 3º Quadrimestre de 2013, em relação aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei Complementar nº 101/2000 e com a finalidade de dar transparência ao cumprimento das normas voltadas para a responsabilidade do Administrador Público na gestão fiscal, tendo como sustentáculo a parceria do Poder Legislativo, vimos apresentar os diversos aspectos que contemplam a Execução Orçamentária e demonstrar os resultados fiscais alcançados no período.

O XXVII Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 28 de fevereiro de 2014, tratará da Prestação de Contas do 3º Quadrimestre de 2013.

Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 6º bimestre de 2013, o Relatório de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre de 2013, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XIII – Encarte da Edição nº 671 - de 24 a 30 de janeiro de 2014, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

Os dados do presente relatório poderão sofrer ajustes em decorrência da apresentação do resultado geral da gestão de todos os órgãos e entidades dos Poderes do Município, bem como, dos Fundos Municipais, por meio da Prestação de Contas da Administração Financeira, que deverá ser elaborada até 60 dias após a abertura da Sessão Legislativa e encaminhada ao TCE/RJ.

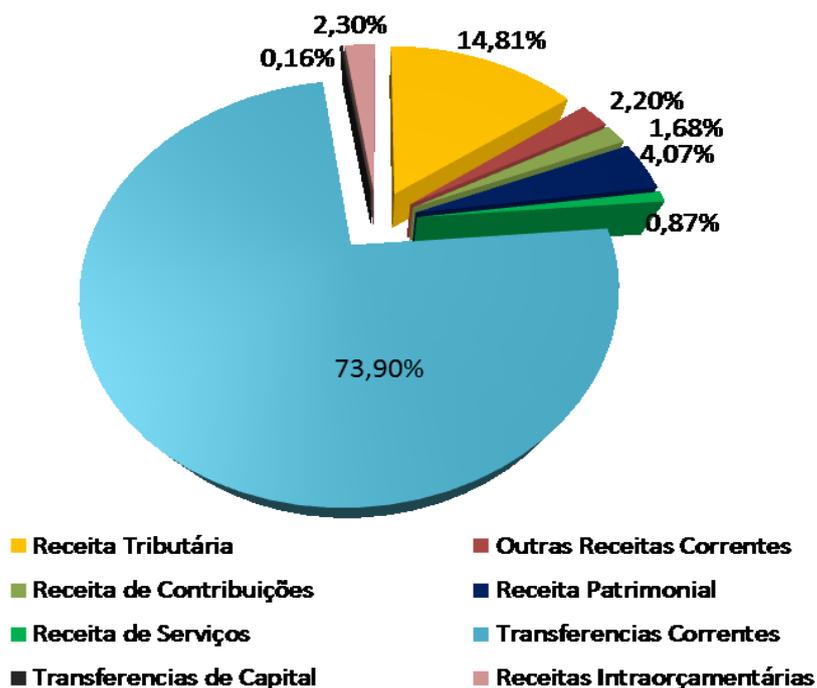
## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 3º Quadrimestre de 2013.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>675.410,1</b>	<b>97,54%</b>
<b>Receita Tributária</b>	<b>102.520,4</b>	<b>14,81%</b>
Impostos	97.539,0	14,09%
Taxas	4.981,4	0,72%
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>11.666,1</b>	<b>1,68%</b>
Contribuições Sociais	11.654,8	1,68%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	11,3	0,00%
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>28.184,4</b>	<b>4,07%</b>
Receitas de Valores Mobiliários	28.184,4	4,07%
<b>Receita de Serviços</b>	<b>6.036,2</b>	<b>0,87%</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>511.744,6</b>	<b>73,90%</b>
Transferências Intergovernamentais	511.744,1	73,90%
Transferências de Pessoas	0,5	0,00%
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>15.258,4</b>	<b>2,20%</b>
Multas e Juros de Mora	5.188,9	0,75%
Indenizações e Restituições	2.021,4	0,29%
Receita da Dívida Ativa	7.615,6	1,10%
Receitas Diversas	432,5	0,06%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.133,5</b>	<b>0,16%</b>
Transferências Intergovernamentais	1.133,5	0,16%
<b>Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>15.907,3</b>	<b>2,30%</b>
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>14.346,8</b>	<b>2,07%</b>
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>1.560,5</b>	<b>0,23%</b>
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>692.450,9</b>	<b>100,00%</b>

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB

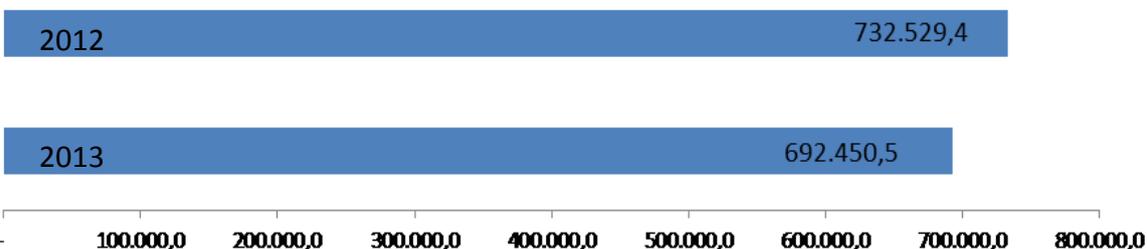


## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

A receita total do exercício de 2013, de R\$ 692.450,5 milhões, apresentou uma redução na arrecadação de 5,47% em relação ao exercício de 2012, conforme quadro demonstrativo.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçamentário			Financeiro		
	Previsto para 2013	2013	% a realizar	2012	2013	% diferença
<b>Receitas Correntes</b>	<b>775.813,50</b>	<b>675.409,70</b>	<b>-12,95%</b>	<b>718.820,60</b>	<b>675.409,70</b>	<b>-6,04%</b>
<i>Receita Tributária</i>	76.474,80	102.520,40	34,05%	89.178,90	102.520,40	14,96%
IPTU	10.394,20	13.316,00	28,10%	11.709,60	13.316,00	13,72%
ISS	33.861,10	43.581,20	28,70%	40.811,80	43.581,20	6,79%
ITBI	18.517,40	20.558,70	11,00%	14.900,20	20.558,70	37,98%
IRRF	10.798,30	20.083,10	85,98%	17.309,00	20.083,10	16,03%
Outras Receitas Tributárias	2.903,80	4.981,40	71,54%	4.448,30	4.981,40	11,98%
Receita de Contribuições	16.224,20	11.666,20	-28,10%	10.744,40	11.666,20	8,57%
Receita Patrimonial	62.207,80	28.184,40	-54,70%	59.981,70	28.184,40	-53,02%
Receita de Serviços	5.368,70	6.036,20	12,43%	13.580,50	6.036,20	-55,56%
Transferências Correntes	602.583,20	511.744,10	-15,08%	508.163,60	511.744,10	0,70%
Outras Receitas Correntes	12.954,80	15.258,40	17,78%	37.171,50	15.258,40	-58,96%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>300,00</b>	<b>1.133,50</b>	<b>377,83%</b>	<b>285,70</b>	<b>1.133,50</b>	<b>396,74%</b>
Alienação de Bens	300,00	17,40	-94,20%	285,70	17,40	-93,91%
Transferências de Capital	0,00	1.116,10	100,00%	0,00	1.116,10	100,00%
<b>Receitas Intra-orçamentárias</b>	<b>13.981,80</b>	<b>15.907,30</b>	<b>13,77%</b>	<b>13.423,10</b>	<b>15.907,30</b>	<b>18,50%</b>
Receita de Contribuições	13.827,80	14.346,80	3,75%	13.273,60	14.346,80	8,08%
Outras Receitas Correntes	154,00	1.560,50	1013,31%	149,50	1.560,50	941,67%
<b>Total</b>	<b>790.095,30</b>	<b>692.450,50</b>	<b>-12,36%</b>	<b>732.529,40</b>	<b>692.450,50</b>	<b>-5,47%</b>

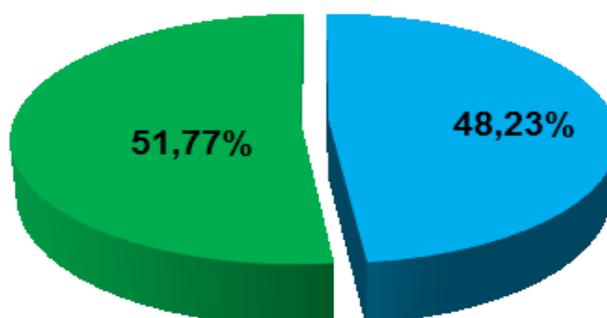


Embora a arrecadação tenha sofrido uma queda em relação ao exercício anterior, vale destacar o comportamento da receita tributária, que teve em 2013 um crescimento de 14,96% em relação a 2012, o que equivale a R\$ 13.341,6 milhões, demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto à importância do pagamento dos tributos municipais vêm provocando um retorno importante. As ações de fiscalização continuada dos diversos órgãos do Município, assim como também o controle e a fiscalização dos projetos de obras tem contribuído para a valorização imobiliária.

Destacam-se os valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 333.999,2 milhões, que representaram 48,23% da arrecadação municipal no 3º quadrimestre de 2013, com destaque para a arrecadação de outros recursos que superou a arrecadação de *royalties* e participação especial.

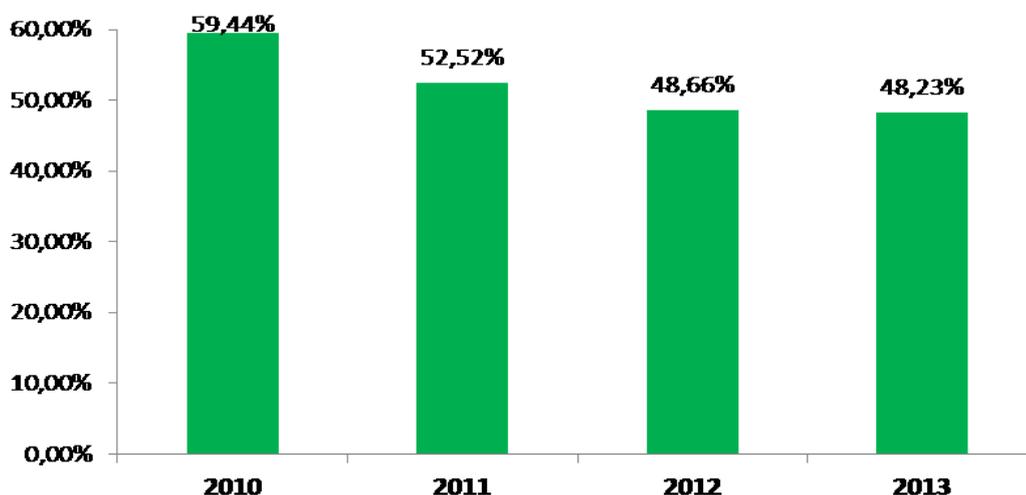
Royalties e Participação Especial		
Transferências ROYALTIES e P.E	333.999,2	48,23%
Outros Recursos	358.451,2	51,77%
<b>Total</b>	<b>692.450,4</b>	<b>100%</b>

Em R\$ Mil



Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial nos últimos quatro anos, fica demonstrada no 3º Quadrimestre de 2013, uma redução em relação ao mesmo período de 2012 de 6,31%, correspondente a R\$ 22.480,0 milhões.

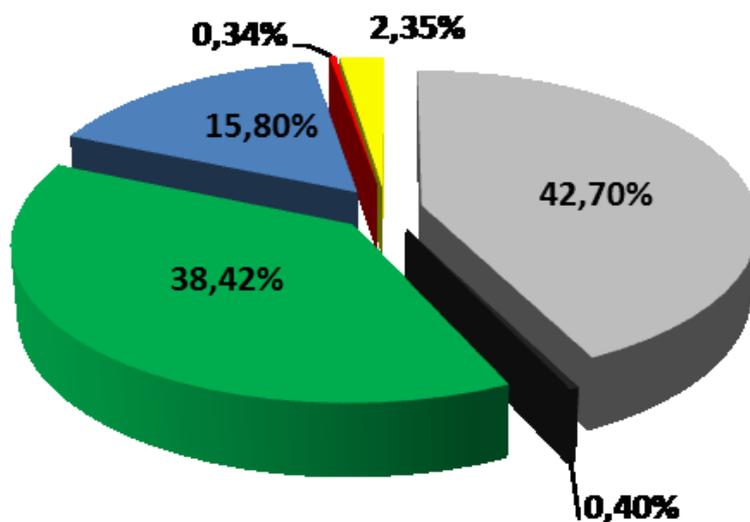
Participação de Royalties e P.E na Receita Arrecadada



## EXECUÇÃO DA DESPESA

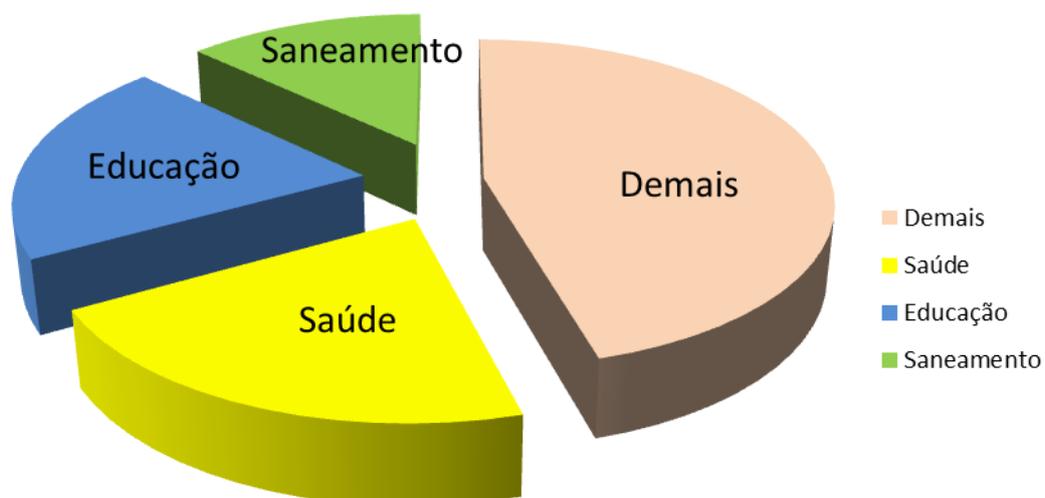
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico abaixo.

Em R\$ Mil		
Descrição	Valor	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>515.083,4</b>	<b>81,52%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	269.774,9	42,70%
Juros e Encargos da Dívida	2.547,8	0,40%
Outras Despesas Correntes	242.760,7	38,42%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>101.924,6</b>	<b>16,13%</b>
Investimentos	99.802,0	15,80%
Amortização da Dívida	2.122,6	0,34%
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>14.844,2</b>	<b>2,35%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	14.844,2	2,35%
<b>TOTAL</b>	<b>631.852,2</b>	<b>100,00%</b>



No nível mais agregado da execução orçamentária das despesas, de acordo com as categorias de Função de Governo, fica evidente que o investimento na Saúde (21,21%), na Educação (20,17%) e no Saneamento (12,97%), representam 54,35% do total da despesa, demonstrando a prioridade dada a esses investimentos no município.

## EXECUÇÃO DA DESPESA



Em R\$ MIL

Legislativa	12.962,5	2,05%
Judiciária	5.718,9	0,91%
Administração	89.538,7	14,17%
Segurança Pública	19.787,5	3,13%
Assistência Social	17.465,5	2,76%
Previdência Social	9.952,0	1,58%
<b>Saúde</b>	<b>134.029,2</b>	<b>21,21%</b>
<b>Educação</b>	<b>127.441,5</b>	<b>20,17%</b>
<b>Saneamento</b>	<b>81.929,7</b>	<b>12,97%</b>
Cultura	7.528,6	1,19%
Direitos da Cidadania	10,9	0,00%
Urbanismo	47.399,1	7,50%
Gestão Ambiental	52.579,7	8,32%
Ciência e Tecnologia	2.634,8	0,42%
Agricultura	10,0	0,00%
Indústria	462,0	0,07%
Comércio e Serviços	11.465,5	1,81%
Transporte	3.036,1	0,48%
Desporto e Lazer	4.911,9	0,78%
Encargos Especiais	2.988,1	0,47%
<b>Total</b>	<b>631.852,2</b>	<b>100%</b>

## EXECUÇÃO DA DESPESA

### DESPESAS REALIZADAS POR FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO

<b>10</b>	<b>SAÚDE</b>	
<b>122</b>	<b>Administração Geral</b>	<b>19.544.114,11</b>
2.150	Gestão de Pessoal	19.084.556,84
2.151	Manutenção da Unidade	459.557,27
<b>301</b>	<b>Atenção Básica</b>	<b>23.577.983,54</b>
1.330	Programa de Requalificação de UBS - Reformas	46.280,41
2.155	Gestão de Pessoal - Atenção Básica	14.295.212,12
2.812	Assistência Farmacêutica Básica	1.159.035,90
2.821	Piso de Atenção Básica - PAB Fixo	2.528.468,69
2.824	Manutenção das Unidades de Saúde	4.358.197,99
2.827	Saúde da Família	776.068,14
2.834	Agentes Comunitários de Saúde	414.720,29
<b>302</b>	<b>Assistência Hospitalar e Ambulatorial</b>	<b>77.316.205,38</b>
2.156	Gestão de Pessoal - Assistência Hospitalar	27.295.787,68
2.393	Manutenção do Hospital Municipal	7.554.784,83
2.159	Gestão de Pessoal - Atenção Especializada	5.974.959,36
2.823	Fração de Assistência Especializada - FAE	6.764.492,18
2.824	Manutenção das Unidades de Saúde	921.307,87
2.835	Consórcio Intermunicipal de Saúde	64.920,00
2.157	Gestão de Pessoal - Assistência Emergencial	22.696.369,28
2.836	Manutenção do Pronto Socorro Municipal	4.596.003,72
2.395	Manutenção de Assistência Complementar Reforma, Ampl. e Construção de Unid. de Saúde Especializadas	1.410.381,99  37.198,47
<b>303</b>	<b>Suporte Profilático e Terapêutico</b>	<b>4.356.904,08</b>
2.837	Aquisição de Medicamentos	4.356.904,08
<b>304</b>	<b>Vigilância Sanitária</b>	<b>168.448,08</b>
2.822	Vigilância Sanitária	168.448,08
<b>305</b>	<b>Vigilância Epidemiológica</b>	<b>9.065.563,22</b>
2.158	Gestão de Pessoal - Vigilância em Saúde	8.594.453,05
2.160	Piso Fixo de Vigilância e Promoção da Saúde	471.110,17
<b>TOTAL DE GASTOS COM SAÚDE</b>		<b>134.029.218,41</b>

## EXECUÇÃO DA DESPESA

### DESPESAS REALIZADAS POR FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO

<b>12</b>	<b>EDUCAÇÃO</b>	
<b>122</b>	<b>Administração Geral</b>	<b>2.089.300,18</b>
2.623	Realização de Eventos	222.597,08
2.634	Manutenção da Secretaria	1.711.826,26
2.635	Desenvolvimento Profissional Continuado	36.012,70
2.638	Pro - Interação - PRINT	118.864,14
<b>361</b>	<b>Ensino Fundamental</b>	<b>96.178.899,61</b>
2.623	Realização de Eventos	130.489,23
2.624	Manutenção das Unidades de Ensino Fundamental	37.440.809,60
2.625	Manutenção do Transporte Escolar	913.267,23
2.626	Remuneração do Magistério - FUNDEB	46.344.399,66
2.627	Remuneração do Pessoal de Apoio - FUNDEB	5.213.038,80
2.621	Oferta de Alimentação Escolar	5.931.013,50
	Expansão e Melhorias das Unidades de Ensino	
1.591	Fundamental	205.881,59
<b>362</b>	<b>Ensino Médio</b>	<b>1.220.687,23</b>
2.623	Realização de Eventos	9.332,50
2.629	Manutenção das Unidades de Ensino Médio	1.139.212,98
2.621	Oferta de Alimentação Escolar	72.141,75
<b>365</b>	<b>Educação Infantil</b>	<b>26.245.564,92</b>
2.623	Realização de Eventos	57.844,85
2.625	Manutenção do Transporte Escolar	324.991,87
2.626	Remuneração do Magistério - FUNDEB	10.908.699,95
2.627	Remuneração do Pessoal de Apoio - FUNDEB	3.530.902,47
2.632	Manutenção das Unidades de Educação Infantil	9.895.514,51
2.621	Oferta de Alimentação Escolar	1.527.611,27
<b>366</b>	<b>Jovens e Adultos</b>	<b>167.065,48</b>
2.621	Oferta de Alimentação Escolar	167.065,48
<b>367</b>	<b>Educação Especial</b>	<b>1.539.991,17</b>
2.636	Manutenção da Educação Especial	1.539.991,17
<b>TOTAL DE GASTOS COM EDUCAÇÃO</b>		<b>127.441.508,59</b>

**DESPESAS REALIZADAS POR FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO**

<b>17</b>	<b>SANEAMENTO</b>	
512	<i>Saneamento Básico Urbano</i>	
1.710	Implantação de Rede de Distribuição de Águas	229.961,97
1.711	Implantação de Sistema de Tratamento de Esgoto	2.679.527,53
1.825	Ampliação e Operação do Sistema de Esgoto Sanitário - PPP	75.072.268,76
2.420	Abastecimento de Água Potável	56.160,21
2.472	Manutenção dos Sistemas de Saneamento Básico	3.891.825,08
<b>TOTAL DE GASTOS COM SANEAMENTO</b>		<b>81.929.743,55</b>

## DESPESA COM PESSOAL

Destacamos, por sua relevância para a Administração Municipal e para a Lei de Responsabilidade Fiscal, o demonstrativo da participação da despesa com pessoal e encargos sociais, em relação à Receita Corrente Líquida. Segundo a Lei, a despesa com pessoal incorrida nos últimos 12 meses não deve ultrapassar 60% da Receita Corrente Líquida.

Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	
RECEITAS CORRENTES	701.674,6
Receita Tributária	102.520,4
Receita de Contribuições	11.666,2
Receita Patrimonial	28.184,4
Receita de Serviços	6.036,2
Transferências Correntes	537.999,5
Outras Receitas Correntes	15.267,9
( - ) Dedução da Receita Corrente	(26.255,7)
( - ) Compensação Financeira entre Reg. Previdenciário	(12,2)
( - ) Contribuição para RPPS	(11.595,0)
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>663.811,7</b>

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB

Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	
Pessoal Ativo	277.576,2
Pessoal Inativo e Pensionista	7.509,0
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(7.509,0)
( - ) Despesas de Exercícios Anteriores	-
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>277.576,2</b>

Em R\$ Mil

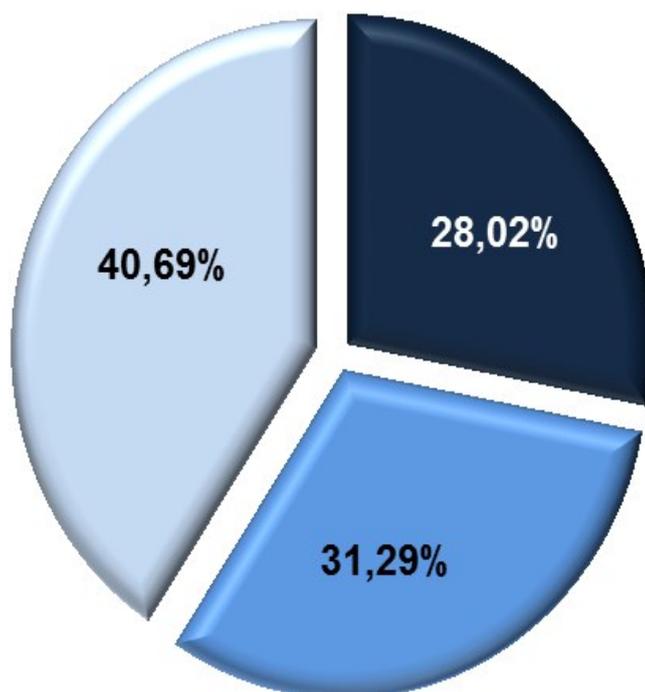
<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	398.287,0
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	378.372,7
Total da Despesa com Pessoal	41,82%	277.576,2

## DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal no 3º Quadrimestre, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 59,31% do gasto com Pessoal.

Em R\$ Mil

Unidades	Gasto com Pessoal	%
Folha da Secretaria Municipal de Educação	91.038,2	28,02%
Folha da Secretaria Municipal de Saúde	101.660,6	31,29%
Somatório das Folhas das Demais Unidades	132.198,1	40,69%
<b>Total da Folha</b>	<b>324.896,9</b>	<b>100%</b>



## DESPESA COM SAÚDE

Apurando o atendimento aos limites constitucionais relativos às Ações de Serviços Públicos de Saúde, constatamos que o percentual constitucional obrigatório é de 15% sobre a receita de R\$ 239.981,1 milhões, que corresponde a R\$ 35.997,2 milhões, demonstrados abaixo.

Em nosso caso, até o 3º Quadrimestre de 2013, aplicamos 32,52% destas receitas que corresponde a R\$ 78.033,9 milhões. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 42.036,8 milhões em relação à obrigação constitucional do município.

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 53.843,8 milhões com recursos de *Royalties* e R\$ 13.925,7 milhões com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 145.802,4 milhões investidos na saúde.

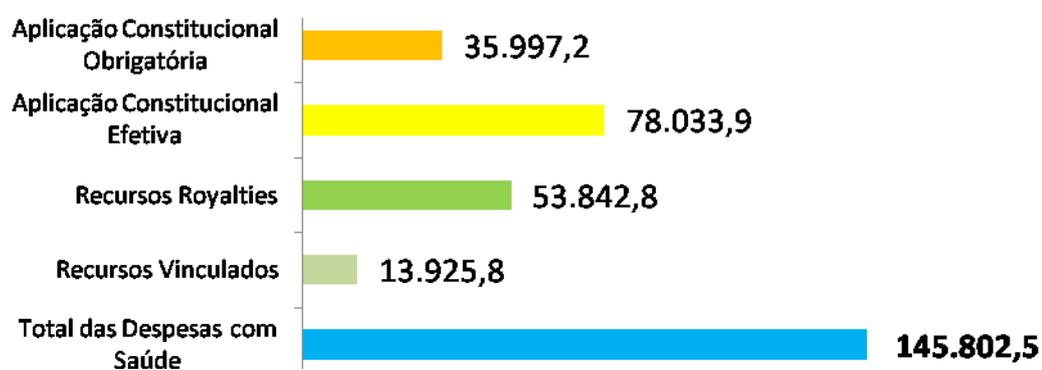
RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>97.539,00</b>
IPTU	13.316,00
IRRF	20.083,10
ITBI	20.558,70
ISS	43.581,20
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>31.085,80</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	30.633,50
Cota-Parte ITR	125,20
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	327,10
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>101.428,40</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	89.918,00
Cota-Parte IPVA	9.054,40
Cota-Parte IPI - (100%)	2.456,00
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>9.927,90</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	3.386,90
Divida Ativa dos Impostos	6.541,00
<b>Total</b>	<b>239.981,10</b>
<b>Limite Constitucional Gastos com Saúde</b>	<b>35.997,17</b>

DESPESA	R\$
<b>Função 10 - SAÚDE</b>	
- 10.122 - Administração Geral	6.678,80
10.301 - Atenção Básica	11.664,48
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	53.114,07
10.305 - Vigilância Epidemiológica	6.576,59
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>78.033,94</b>

## DESPESA COM SAÚDE

R\$ Mil

<b>Ações de Serviços Públicos de Saúde</b>		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	35.997,2
Aplicação Constitucional Efetiva	32,52%	78.033,9
Recursos Royalties	36,93%	53.842,8
Recursos Vinculados	9,55%	13.925,8
<b>Total Aplicado</b>	<b>100,00%</b>	<b>145.802,5</b>



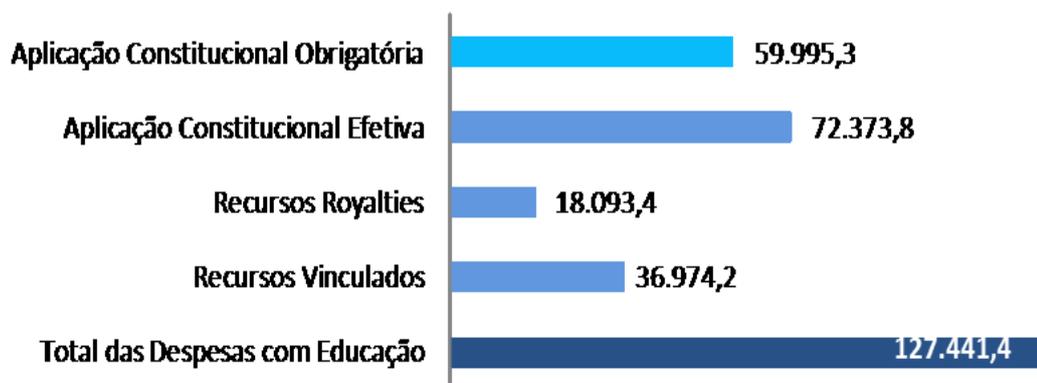
## DESPESA COM EDUCAÇÃO

O limite mínimo obrigatório de gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino, previstas na Constituição Federal, é de 25% das receitas demonstradas no quadro abaixo (R\$ 239.981,10 milhões), que corresponde a R\$ 59.995,3 milhões. O Município de Rio das Ostras aplicou 30,16% até o 3º Quadrimestre de 2013, que correspondem a R\$ 72.373,8 milhões, ou seja, aproximadamente R\$ 12.378,5 milhões a mais que sua obrigação constitucional.

RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>97.539,00</b>
IPTU	13.316,00
IRRF	20.083,10
ITBI	20.558,70
ISS	43.581,20
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>31.085,80</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	30.633,50
Cota-Parte ITR	125,20
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	327,10
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>101.428,40</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	89.918,00
Cota-Parte IPVA	9.054,40
Cota-Parte IPI - (100%)	2.456,00
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>9.927,90</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	3.386,90
Divida Ativa dos Impostos	6.541,00
<b>Transferência do FUNDEB - (E)</b>	<b>53.443,80</b>
Rend. Aplic. Financeira FUNDEB	307,60
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = ( A+B+C+D)</b>	<b>239.981,10</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>26.255,40</b>
DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO</b>	<b>49.291,60</b>
12.361 Ensino Fundamental - (G)	33.760,40
12.362 Ensino Médio	572,50
12.365 Educação Infantil - (L)	13.418,70
12.367 Educação Especial	1.540,00
<b>FUNDEB - (Recurso Vinculado) - ( I )</b>	<b>52.963,90</b>
12.361 Ensino Fundamental	43.803,40
Pessoal de Apoio	2.111,70
Magistério - (M)	38.657,70
Manutenção da Unidade	3.034,00
12.365 Educação Infantil	9.160,50
Pessoal de Apoio	1.065,00
Magistério	6.890,10
Manutenção da Unidade	1.205,40
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>	<b>102.255,50</b>
<i>Despesas custeadas com recursos do exercício de 2012</i>	273,20
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB ( J ) = (E-F)</b>	<b>27.188,40</b>
<b>( - ) CANC. DE RESTOS A PAGAR RECURSOS IMPOSTOS VINC. AO ENSINO</b>	<b>3.320,10</b>
<b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)</b>	<b>73.434,50</b>
<b>TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>	<b>72.373,80</b>

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	59.995,3
Aplicação Constitucional Efetiva	30,16%	72.373,8
Recursos Royalties	14,20%	18.093,4
Recursos Vinculados	29,01%	36.974,2
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>127.441,4</b>

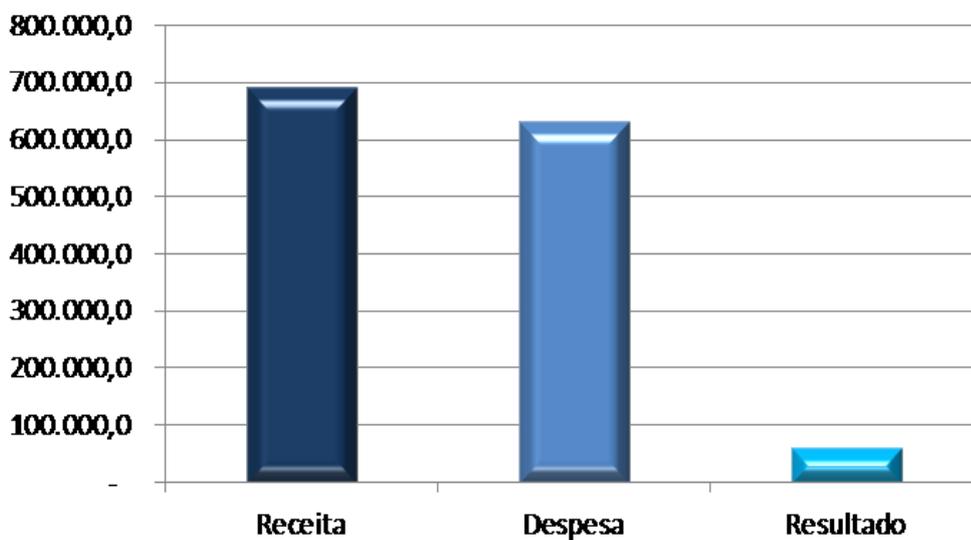


Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 18.093,4 milhões com recursos de *Royalties* e Participação Especial e R\$ 36.974,2 milhões com recursos vinculados, totalizando R\$ 127.441,4 milhões investidos na Educação.

## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O quadro abaixo evidencia um Resultado Orçamentário Positivo entre a receita e a despesa no exercício, o que demonstra o equilíbrio das contas públicas e a preocupação da administração em manter a execução das despesas no mesmo nível da arrecadação, atendendo aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal, de que os valores arrecadados são os que definem o poder de gasto do Município.

RECEITAS		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	692.450,4	Despesas Liquidadas	631.852,2
		Resultado Orçamentário Positivo	<b>60.598,2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>692.450,4</b>	<b>TOTAL</b>	<b>692.450,4</b>



## METAS DA RECEITA E DESPESA

Conforme disposto no art. 4º, da LC nº 101/00 e determinado no Anexo de Metas Fiscais constantes da Lei Municipal nº 1.772/2013 (LOA), apresentamos quadro de avaliação da receita e despesa orçadas, comparadas com as realizadas no exercício de 2013.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçada	Realizada	Diferença	% de alcance
Receita Total	790.095,3	692.450,5	97.644,8	87,6%
Despesa Total	790.095,2	702.841,6	87.253,6	88,9%

O Demonstrativo da Avaliação do Cumprimento das Metas relativas ao ano de 2013, expressa que a receita arrecadada alcançou R\$ 692.450,5 milhões, com índice de realização de 87,6% em relação ao valor total orçado, apresentando um déficit de R\$ 97.644,8 milhões.

Em R\$ Mil

Especificação	Orçada	Arrecadada	Diferença	% de alcance
<b>Receitas Correntes</b>	<b>775.813,50</b>	<b>675.409,70</b>	<b>-100.403,80</b>	<b>87,05%</b>
Receita Tributária	76.474,80	102.520,40	26.045,60	134,05%
Receita de Contribuições	16.224,20	11.666,20	-4.558,00	71,90%
Receita Patrimonial	62.207,80	28.184,40	-34.023,40	45,30%
Receita de Serviços	5.368,70	6.036,20	667,50	112,43%
Transferências Correntes	602.583,20	511.744,10	-90.839,10	84,92%
Outras Receitas Correntes	12.954,80	15.258,40	2.303,60	117,78%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>300,00</b>	<b>1.133,50</b>	<b>833,50</b>	<b>377,83%</b>
Alienação de Bens	300,00	17,40	-282,60	5,80%
Transferência de Capital	0,00	1.116,10	1.116,10	1116,10%
<b>Receitas Intra-ornamentarias</b>	<b>13.981,80</b>	<b>15.907,30</b>	<b>1.925,50</b>	<b>113,77%</b>
Receita de Contribuições	13.827,80	14.346,80	519,00	103,75%
Outras Receitas Correntes	154,00	1.560,50	1.406,50	1013,31%
<b>TOTAL</b>	<b>790.095,30</b>	<b>692.450,50</b>	<b>-97.644,80</b>	<b>87,60%</b>

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB

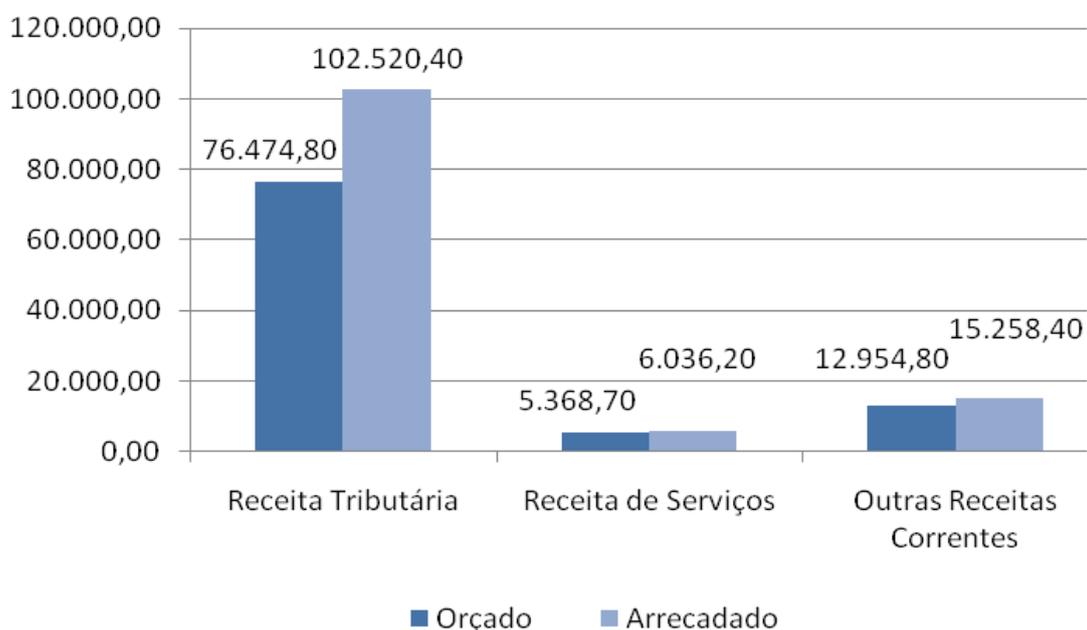
## METAS DA RECEITA E DESPESA

A arrecadação das Receitas Correntes alcançou 87,60%, sobre a receita orçada com destaque para Receita Tributária, Receita de Serviços, Outras Receitas Correntes e Receita de Capital.

A Receita Tributária foi de R\$ 102.520,4 milhões, alcançando 134,05% do valor total orçado, demonstrando o bom desempenho do Município nas receitas diretamente arrecadadas.

A Receita de Serviços foi de R\$ 6.036,2 milhões, alcançando 112,43% do valor total orçado, com destaque a Receita de exploração de espaço público e Receita de análise e licenciamento ambiental que contribuíram para a boa performance.

Outras Receitas Correntes totalizaram o valor de R\$ 15.258,4 milhões, alcançando 117,78% do valor total orçado, com destaque para a arrecadação em Multas e Juros de Mora.

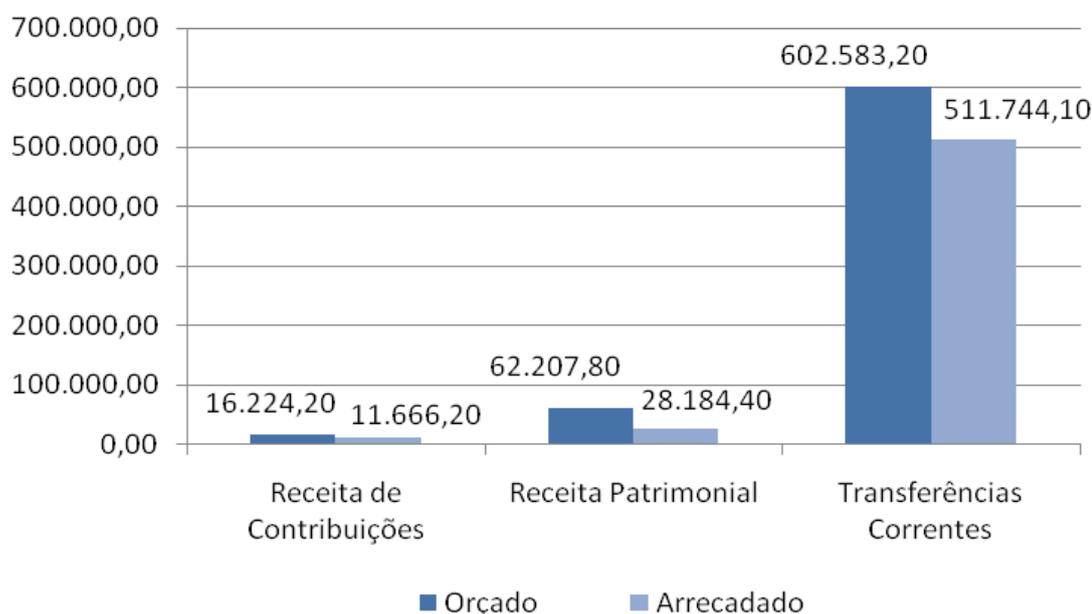


## METAS DA RECEITA E DESPESA

A frustração na arrecadação das Receitas de Contribuições foi decorrente da redução da arrecadação da COSIP, em virtude da Decisão Judicial, referente ao Processo nº 0001370-53.2010.8.19.0068, que defere Antecipação de Tutela Específica para que a AMPLA S/A abstenha-se de proceder à cobrança da COSIP.

A frustração na arrecadação na Receita de Patrimonial foi decorrente do volume de geração de recursos para serem aplicados e a baixa rentabilidade nas aplicações financeiras do OSTRASPREV.

A grande frustração de 15,08% equivalente a R\$ 90.839,1 milhões na arrecadação da Receita de Transferências Correntes foi decorrente da volatilidade da relação preço x produção x câmbio na definição da arrecadação das Transferências da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais, que além de não atingir o previsto ficou abaixo do arrecadado no exercício anterior.



## METAS DA RECEITA E DESPESA

A despesa total alcançou R\$ 702.841,6 milhões, com índice de realização de 88,95% em relação ao valor total orçado.

Em R\$ Mil

Especificação	Previsto	Executado	Diferença	% de alcance
<b>Despesas Correntes</b>	<b>569.423,30</b>	<b>559.228,50</b>	<b>-10.194,80</b>	<b>98,20%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	253.940,30	270.245,20	16.304,90	106,42%
Juros e Encargos da Dívida	1.962,20	2.548,20	586,00	129,86%
Outras Despesas Correntes	313.520,80	286.435,10	-27.085,70	91,36%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>157.180,00</b>	<b>128.768,90</b>	<b>-28.411,10</b>	<b>81,92%</b>
Investimentos	155.944,90	126.646,30	-29.298,60	81,22%
Inversões Financeiras	400,00	0,00	-400,00	0,00%
Amortização da Dívida	835,1	2.122,60	1.287,50	254,17%
<b>Reserva do RPPS</b>	<b>42.559,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-42.559,40</b>	<b>0,00%</b>
<b>Reserva de Contingência</b>	<b>7.792,50</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.792,50</b>	<b>0,00%</b>
<b>Despesa Intra-orçamentária</b>	<b>13.140,00</b>	<b>14.844,20</b>	<b>1.704,20</b>	<b>112,96%</b>
<b>Total</b>	<b>790.095,20</b>	<b>702.841,60</b>	<b>-87.253,60</b>	<b>88,95%</b>

As Despesas Correntes alcançaram um índice de realização de 98,20% do valor total orçado e as Despesas de Capital um índice de 81,92%.

Com estes dados, disponibilizados à população no site <http://www.riodasostras.rj.gov.br>, e com a realização da Audiência Pública, o Município de Rio das Ostras cumpre uma de suas tarefas previstas em Lei e demonstra seu compromisso de tratar com transparência as contas municipais.

Rio das Ostras, 27 de fevereiro de 2014.

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES  
Secretário Municipal de Fazenda